

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Анализ и оптимизация затрат на производство продукции

УДК 658.153.2.011.46

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ61	Юань Вэй		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	К.э.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	К.ф.н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	Д.э.н., профессор		

Планируемые результаты обучения по ООП 38.03.01

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета

Код	Результат обучения
	и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Г.А. Барышева
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ61	Юань Вэй

Тема работы:

Анализ и оптимизация затрат на производство продукции	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	62-5/с от 02.03.20

Срок сдачи студентом выполненной работы:	10.06.2020 г.
---	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, информация по структуре и динамике затрат на производство, себестоимости продукции компании «Wuhuai» за 2017-2019 гг.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	<ol style="list-style-type: none">1. классификация производственных затрат и методов калькулирования себестоимости;2. методика анализа затрат на производство продукции;3. анализ динамики и структуры затрат в компании «Wuhuai»;4. факторный анализ себестоимости продукции компании «Wuhuai»;

	5. принципы оптимизации себестоимости продукции; 6. план оптимизации себестоимости продукции компании «Wuhuai».
Перечень графического материала	Аналитические таблицы и схемы; иллюстрации, характеризующие динамику и структуру затрат на производство, себестоимость продукции на предприятии; расчеты
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна
Нормоконтроль	Долматова Анна Валерьевна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	01.02.2020
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Горюнова Наталия Николаевна	к.э.н., доц.		01.02.2020

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ61	Юань Вэй		01.02.2020

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 65 страницы, 9 рисунков, 15 таблиц, 25 использованных источника.

Ключевые слова: себестоимость, затраты, оптимизация затрат, снижение себестоимости, элементы себестоимости, калькуляция, анализ.

Объектом исследования является производственно-хозяйственная деятельность предприятия «Wuhuai» в части управления себестоимостью продукции.

Предметом исследования является совокупность показателей, характеризующих процесс формирования себестоимости продукции предприятия.

Цель работы – оценка структуры затрат предприятия и разработка рекомендаций по снижению себестоимости продукции.

В процессе исследования проводились изучение теоретических основ себестоимости, процесса ее формирования, состава и структуры себестоимости предприятия, а также разработка направлений по снижению затрат предприятия.

В результате исследования были выявлены слабые места в системе управления себестоимостью исследуемого предприятия, вследствие чего был разработан комплекс мероприятий по оптимизации затрат и повышению эффективности деятельности.

Степень внедрения: рекомендации, предложенные в настоящей работе, были вынесены на рассмотрение и обсуждение руководству компании.

Область применения: результаты данной работы представляется возможным применять в финансовом менеджменте предприятия при принятии управленческих решений.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

Затраты – это стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов, потребляемых в процессе функционирования предприятия.

Себестоимость продукции, работ или услуг – это денежное выражение суммы затрат, необходимых на производство и сбыт данной продукции.

Калькулирование себестоимости – это совокупность приемов исчисления себестоимости единицы, вырабатываемой предприятием продукции (работ, услуг), а результат этого процесса называется калькуляцией.

Управление себестоимостью – это действия менеджеров, направленные на изменение факторов, влияющих на себестоимость продукции, это процесс формирования затрат на производство и себестоимости как всего объема, так и единицы продукции, а также процесс определения продажных цен и, следовательно, рентабельности продукции.

Оглавление

Введение	9
1. Теоретические основы анализа затрат производственного предприятия ...	11
1.1 Состав и классификация затрат производственного предприятия	11
1.2 Основные факторы, влияющие на себестоимость продукции	16
1.3 Методы калькулирования себестоимости продукции	18
1.4 Роль и содержание анализа в управлении себестоимостью продукции	23
2. Анализ себестоимости продукции предприятия «Wuhuai».....	26
2.1 Экономическая характеристика предприятия и выпускаемой продукции	26
2.2 Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции.....	30
2.3 Факторный анализ себестоимости продукции.....	32
2.4 Анализ затрат на рубль товарной продукции	35
3. Оптимизация затрат на предприятии «Wuhuai»	38
3.1 Основные принципы оптимизации затрат	38
3.2 Пути снижения себестоимости продукции предприятия	40
3.3 План оптимизации затрат на производство продукции предприятия ...	43
4. Социальная ответственность	48
4.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	52
4.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности.....	55
4.3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	58
Заключение	61
Список использованных источников	63

Введение

Основными целями экономического развития в настоящее время выступают наращивание эффективности производственного процесса и занятие предприятиями устойчивых позиций как на внутреннем, так и на внешних рынках. Анализ себестоимости продукции позволит дать оценку выполнения плановых показателей развития и эффективности деятельности предприятия, найти направления для улучшения финансовых показателей и определить влияние отдельных факторов на себестоимость продукции.

Себестоимость выступает показателем производственной, технологической и экономической эффективности компании и продукции и отражает возможные и экономически определенные технические сочетания природных ресурсов, труда, финансов и энергии.

Актуальность данной работы определяется тем, что анализ затрат позволяет руководству компании получать оперативную информацию, необходимую для принятия управленческих решений, определения основных ценовых стратегий и отслеживания уровня прибыльности, производства и реализации продукции.

Объектом исследования настоящей работы является производственно-хозяйственная деятельность предприятия Wuhuai в части управления себестоимостью продукции.

Предметом исследования настоящей работы является совокупность показателей, характеризующих процесс формирования себестоимости продукции предприятия.

Целью настоящей работы является оценка структуры затрат предприятия и разработка рекомендаций по снижению себестоимости продукции. Достижение поставленной цели предполагает реализацию следующих задач:

- рассмотреть теоретические аспекты анализ затрат на производство продукции: определить понятие себестоимости, факторы, на нее влияющие и методы калькулирования себестоимости;
- дать краткую характеристику предприятия Wuhuai и провести факторный анализ себестоимости выпускаемой ею продукции;
- предложить пути снижения себестоимости продукции и разработать план оптимизации затрат.

Теоретической и методологической базой настоящей работы являются положения фундаментальных и прикладных научных трудов отечественных авторов в области теории финансов, бухгалтерского учета, финансового менеджмента и, в частности, управления затратами, а именно были проанализированы труды таких авторов как Н.Н. Бондина, Т.В. Булычева, С.А. Волкова, Г.Ю. Касьянова, В.Э. Керимов. и др. В рамках исследования применение нашли общенаучный метод познания, аналитический, графический, метод группировки и сравнения, синтез и пр.

Научная новизна настоящей работы заключается в последовательном и систематизированном обосновании закономерностей формирования себестоимости продукции предприятия в рамках его функционирования в условиях рыночной экономики.

1. Теоретические основы анализа затрат производственного предприятия

1.1 Состав и классификация затрат производственного предприятия

Деятельность субъектов экономики, вовлеченных в любую сферу и отрасль, связана с использованием различных ресурсов, вследствие чего компания на постоянной основе несет определенные издержки [1].

Исследование и оценка эффективности управления затратами – важная функция управления производством, поскольку снижение затрат ведет к увеличению прибыли от реализации продукции (работ, услуг) предприятия [2].

Учет затрат и процесс калькулирования себестоимости являются одними из главных разделов в управленческом учете [3]. Весомую роль для правильной и эффективной организации учета затрат, которая может удовлетворить потребности менеджмента на всех уровнях управления, имеет научно обоснованная классификация затрат, понесенных в ходе экономической деятельности предприятия [4].

Основными задачами управленческого учета являются следующие:

- расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
- принятие управленческих решений и планирование;
- контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности [5].

Решению каждой из названных задач соответствует своя классификация затрат, представим ее в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация затрат

Классификационный признак	Виды затрат
Расчет себестоимости	
Роль в процессе производства	Производственные и непроизводственные
По отношению к производственному процессу	Прямые и косвенные
По назначению	Основные и накладные
Периодичность возникновения	Текущие и единовременные
По принципу списания затрат	Относимые на себестоимость и расходы периода
Принятие управленческих решений и планирование	
По степени зависимости от объемов производства	Постоянные и переменные
По методу управления затратами	Нормативные и фактические
По отнесению на принятие решений	Релевантные и нерелевантные
Контроль и регулирование производственной деятельности ЦО	
По возможности контроля выполнения мероприятий	Регулируемые и нерегулируемые

Рассмотрим каждый из видов затрат более подробно.

1. В соответствии с ролью, выполняемой в процессе производства, затраты подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные затраты – это затраты, непосредственно связанные с производством продукции и признанные в финансовой отчетности при продаже. Производственные затраты овлеществлены в запасах материалов, в объемах незавершенного производства и остатках готовой продукции.

Непроизводственные затраты не связаны напрямую с производством продукции (работ, услуг), а также не входят в себестоимость единицы готовой продукции, а учитываются как расходы на производство и реализацию в конце отчетного периода. Они включают в себя:

- административные (управленческие) затраты;
- коммерческие затраты [6].

2. В соответствии с отношением к производственному процессу затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, которые могут быть распределены на определенные товары, работы или услуги. Прямые затраты включают

прямые затраты на материалы (материалы, которые являются частью конечного продукта) и прямые затраты на оплату труда (затраты на оплату труда, которые могут быть отнесены непосредственно и экономически к определенному типу конечного продукта).

Косвенные затраты – это затраты, связанные с производством, но которые не представляется возможным распределить их по одному из продуктов. Поэтому они распределяются на различные продукты в соответствии с методом, выбранным компанией [7].

3. Затраты по назначению разделяются на основные и накладные.

Основными затратами являются затраты, непосредственно связанные с процессом производства продуктов и услуг рабочей силы (материалы, заработная плата, износ инструментов и пр.). Эти затраты играют решающую роль в каждом бизнесе и, прежде всего, составляют основную часть затрат.

Накладные расходы вызваны функциями управления, которые отличаются по своим функциям, типу и роли от производственных функций. Эти затраты, как правило, связаны с организацией компании и ее управлением [8].

4. В зависимости от частоты проведения мероприятия затраты делятся на текущие и единовременные затраты.

Текущие затраты – это затраты, которые происходят в одном производственном цикле или происходят часто (менее месяца), например, сырье, заработная плата производственных работников.

Разовые расходы – это разовые расходы или расходы, понесенные менее одного раза в месяц, такие как ремонт или модернизация основных средств [9].

5. Согласно принципу списания, расходы делятся на относимые на себестоимость и расходы периода.

Затраты, относимые на себестоимость готовой продукции, являются производственными затратами, которые отражаются как запасы компании. Эти затраты рассчитываются после продажи готовой продукции. Расходы

периода – это расходы, которые не связаны с созданием резервов, регистрируются во время события и списываются немедленно с целью уменьшения прибыли компании при расчете финансового результата [9].

Далее рассмотрим классификацию затрат в целях принятия управленческих решений и планирования.

1. По степени зависимости от объемов производства затраты подразделяются на постоянные и переменные.

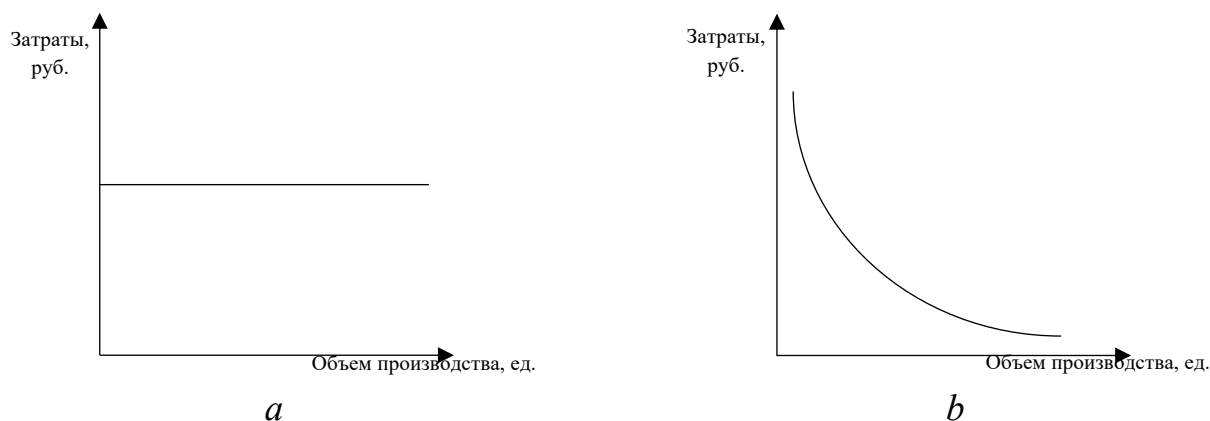


Рисунок 1 – Динамика удельных (а) и совокупных (b) постоянных затрат [9]

Постоянные затраты – это затраты, которые остаются постоянными в пределах определенного уровня производства или продаж, а рассчитанные на единицу – уменьшаются при увеличении объема производства или продаж, например, амортизация основных средств, заработная плата административно- управленческого персонала, арендная плата и т.д.

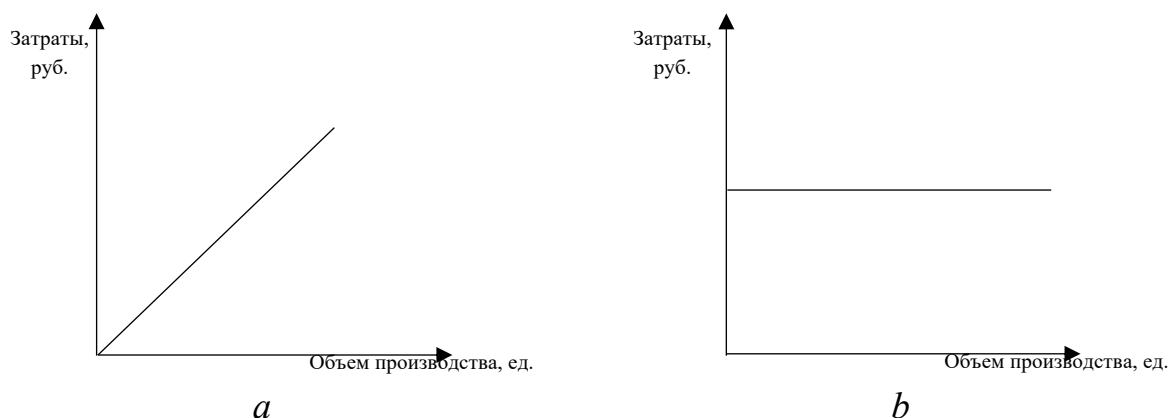


Рисунок 2 – Динамика удельных (а) и совокупных (b) переменных затрат [9]

Переменные затраты изменяются в зависимости от объема производства продукции (оказания услуг, товарооборота): чем больше объем производства, тем больше переменные затраты. Переменный характер могут иметь как производственные, так и непроизводственные затраты. К переменным затратам относятся: заработная плата производственных рабочих, затраты на электроэнергию, затраты на материалы и комплектующие и т.д. [10].

2. По методу управления затраты подразделяются на нормативные и фактические.

Нормативные затраты основаны на инженерных оценках и расчетах, прогнозных данных о потреблении, изучении трудовых операций, зависят от типа и качества используемых материалов [10].

Величина фактических затрат отчетного периода определяется путем умножения фактического количества использованных ресурсов на фактическую цену использования ресурсов.

3. По отнесению на принятие решений затраты подразделяются на релевантные и нерелевантные.

Релевантные затраты – это статьи расходов, которые зависят от принимаемых управленческих решений в конкретной бизнес-ситуации. Другими словами, это те статьи расходов, которые возникают при реализации определенной управленческой альтернативы, но отсутствуют при реализации других альтернатив.

Нерелевантные затраты – это статьи расходов, которые возникнут независимо от принятого окончательного управленческого решения. Другими словами, это те статьи расходов, которые присутствуют при реализации всех управленческих альтернатив. Поскольку они являются нерелевантными, их не учитывают при проведении управленческого анализа [10].

Наконец, представим классификацию затрат по цели контроля и регулирования производственной деятельности центров ответственности.

По возможности контроля выполнения мероприятий затраты подразделяются на регулируемые и нерегулируемые.

Регулируемые – это затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которых зависит от степени влияния на них менеджера. Затраты, на которые не влияет менеджер данного центра ответственности, называют нерегулируемыми [10].

Также стоит отметить, что система классификации затрат должна быть тесно связана с организационной структурой компании, производственным процессом и типом требуемой информации

Таким образом, затраты являются важной категорией для анализа и оценки деятельности предприятия, т.к. они участвуют в расчете себестоимости продукции, а также характеризуют эффективность производства и реализации продукции (работ, услуг). Информация о различных видах затрат и их изменениях жизненно важна для эффективного управления предприятием, планирования (выбором целей и средств их достижения) и контроля (достижением результатов, установленных планом).

1.2 Основные факторы, влияющие на себестоимость продукции

Себестоимость продукции, работ или услуг это денежное выражение суммы затрат, необходимых на производство и сбыт данной продукции.

Себестоимость продукции является комплексным понятием, и она зависит от влияния большого числа различных факторов.

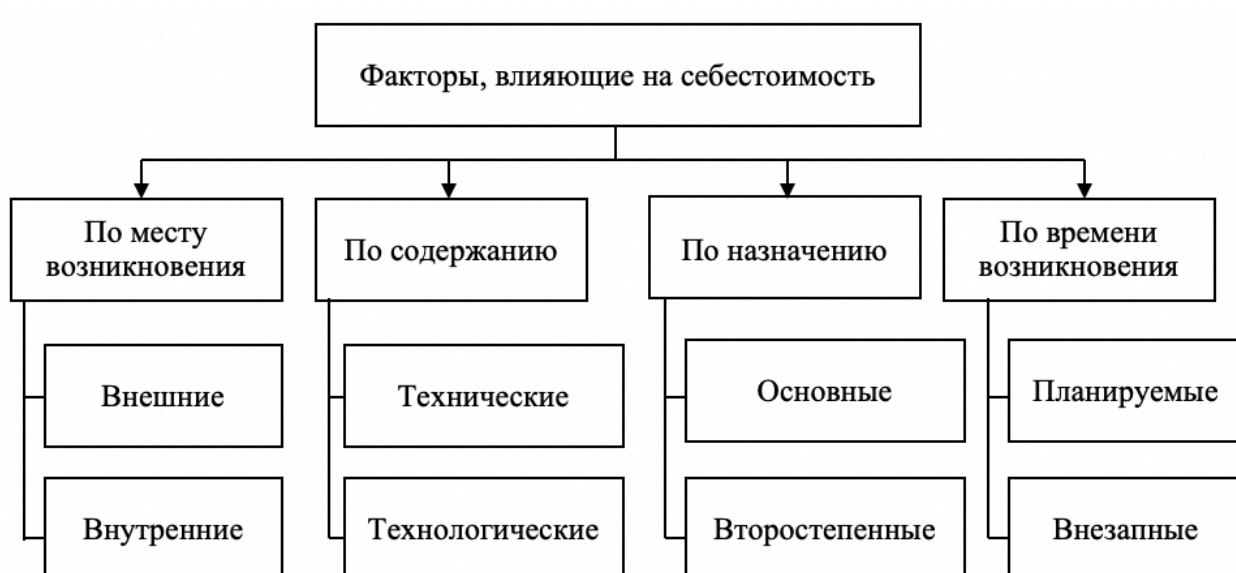


Рисунок 3 – Классификация факторов, влияющих на себестоимость [11]

Рассмотрим данные факторы более детально.

Во-первых, все факторы можно разделить на две основные категории: имеющие внешнее происхождение, то есть вне компании, и внутреннего происхождения.

Независимо от компании, на величину и динамику себестоимости продукции могут влиять различные группы факторов: экономическая ситуация в стране, инфляция, метеорологические условия, научно-технический прогресс и пр.

Внутренними факторами, которые влияют затраты предприятия и себестоимость продукции, являются производственная структура предприятия, организационная структура предприятия, степень концентрации и специализации на производстве, а также продолжительность производственного цикла [12].

Выделяют технические и технологические факторы. К техническим факторам относятся, например, внедрение новых передовых технологий, автоматизация производства, НТП, улучшение использования активов бизнеса, а также технических и энергетических ресурсов.

Технологические факторы включают в себя изменение в части ассортимента продукции предприятия, длительности производственного процесса, использование новых видов сырья, использование экономических заменителей и процесс безотходного производства, улучшение технологии продукта, уменьшение потребления материалов и труда рабочих [11].

В зависимости от предполагаемого использования проводится различие между первичными и вторичными факторами. Эта группа факторов зависит от специализации компании [11]:

В несколько меньшей степени на себестоимость влияют [12]:

- структура управления;
- климат;
- заработная плата рабочих.

Поэтому при рассмотрении такого показателя, как себестоимость, наиболее важным моментом является учет факторов, влияющих на него и определение основных направлений снижения затрат.

1.3 Методы калькулирования себестоимости продукции

Калькулирование себестоимости продукции является одним из важнейших инструментов, используемых при решении ряда задач по управлению предприятием [13]. Калькулированием называется совокупность приемов исчисления себестоимости единицы, вырабатываемой предприятием продукции (работ, услуг), а результат этого процесса называется калькуляцией [14].

Процесс калькулирования себестоимости продукции на предприятиях состоит в основном из следующих этапов [15]:

- сбор, группировка и детализация первичных затрат в разрезе калькуляционных статей по объектам учета затрат калькулирования;
- определение себестоимости окончательного брака;
- оценка отходов производства побочной продукции;

- оценка незавершенного производства;
- исчисление себестоимости единицы продукции.

Рассмотрим существующие методы калькулирования себестоимости продукции.

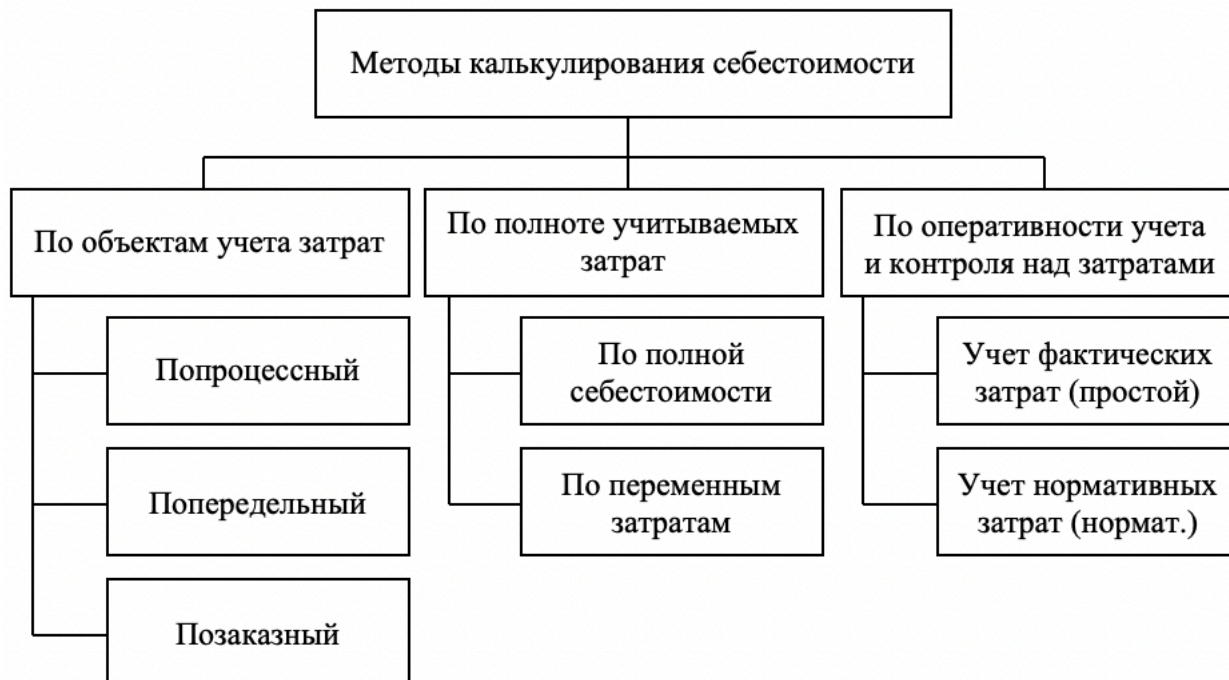


Рисунок 4 – Методы калькулирования себестоимости [16]

Попроцессный метод калькулирования себестоимости применяется предприятиями, которые серийно производят массовую продукцию или имеют непрерывный производственный процесс. Как правило, данный метод применяют в добывающих отраслях промышленности, где производство разделено на процессы: добыча, переработка и т.д.



Рисунок 5 – Попроцессный метод учета затрат [16]

При расчете себестоимости методом попроцессного калькулирования все прямые и косвенные затраты на производство учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции, а не на индивидуальные изделия.

Попередельный метод калькулирования применяют на предприятиях и в производствах с однородной по исходному материалу и характеру обработки массовой продукцией, технологический процесс изготовления которой состоит из отдельных самостоятельных переделов (фаз, стадий) [17].

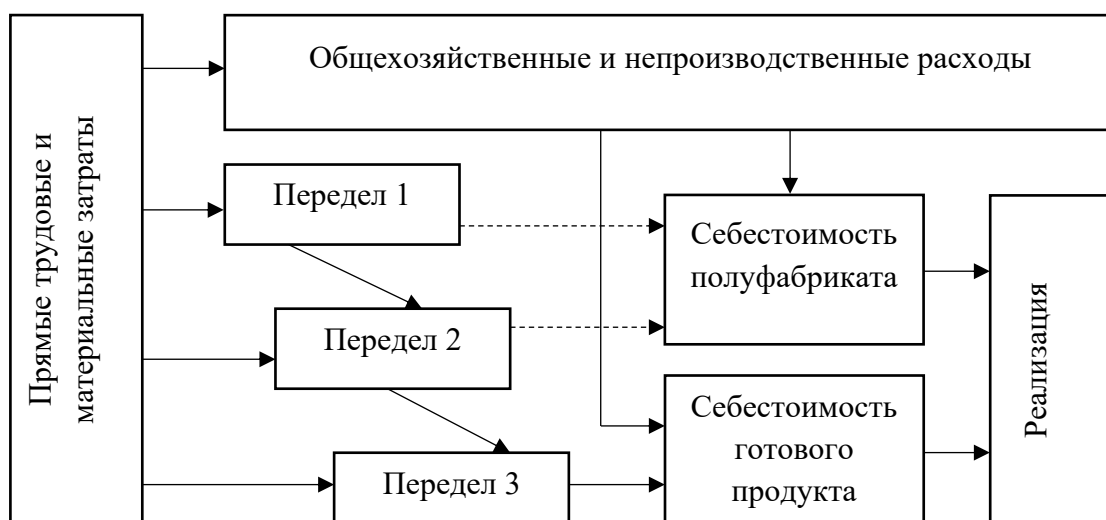


Рисунок 6 – Попередельный метод учета затрат [16]

При попередельном методе затраты на производство учитывают по цехам и статьям расходов, включая себестоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе [17].

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости используется преимущественно в индивидуальном, мелкосерийном производстве. Его можно использовать, если единица продукции, работ или услуг обладает специфическими свойствами, изготавливается в рамках одного заказа или отдельных партий, количество которых четко определяется. В позаказном методе все прямые затраты учитываются на основе отдельных статей калькуляции для отдельных производственных заказов. Косвенные затраты учитывают их местоположение и включаются в стоимость индивидуальных заказов в соответствии с базой распределения [17].

В соответствии с тем, насколько полно относят затраты на себестоимость готовой продукции выделяют методы калькулирования по полной себестоимости и переменным затратам.

Метод учета по полной производственной себестоимости – это метод калькулирования, при котором в себестоимости готовой продукции учитываются все затраты, связанные с производством продукции.

Суть калькулирования по переменным затратам заключается в том, что затраты учитываются и планируются только в отношении переменных затрат. Прочие затраты (постоянные затраты) учитываются на отдельном счете, не включаются в расчет и регулярно списываются на финансовый результат деятельности или учитываются при расчете прибылей и убытков за соответствующий период. Основанием для этого метода являются следующие соображения. Отнесение косвенных производственных затрат на производимую продукцию делает себестоимость относительно произвольной, что может привести к неправильным управленческим решениям. Только переменные затраты четко и объективно связаны с единицей расчета. Поэтому для получения информации для принятия управленческих решений имеет смысл рассчитывать затраты только при учете переменных затрат [18].

По оперативности учета и контроля над затратами выделяют простой и нормативный методы.

Фактический метод учета затрат позволяет определять себестоимость по факту. Заключается он в последовательном накоплении данных по факту понесения затрат, при этом не учитывается их величина по рассчитанным нормативам [19]:

Нормативный метод учета предполагает предварительное определение нормативных затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений от нормативных затрат. Калькулирование реализуется с использованием комплекса всех нормативов, норм, смет предприятия, применяемых для планирования, организации, контроля процесса производства.

Схему учета затрат при нормативном методе калькулирования себестоимости представим на рисунке 7.

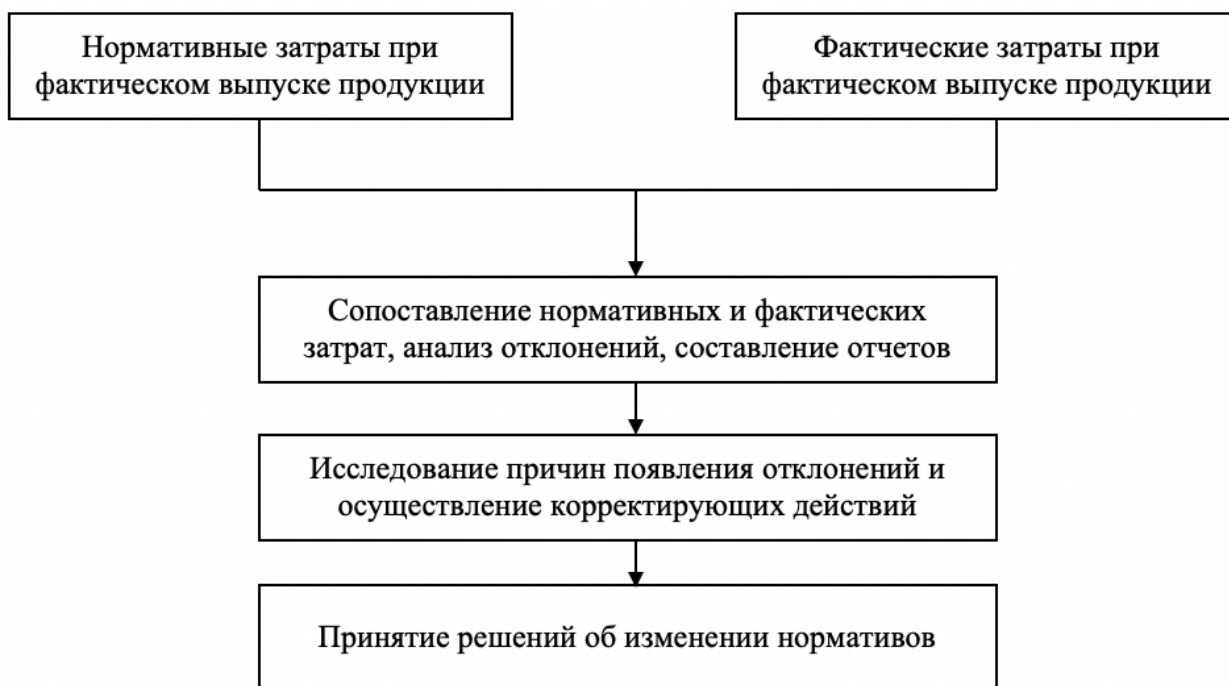


Рисунок 7 – Система нормативного учета затрат [16]

Таким образом, следует иметь в виду, что информация, содержащаяся в современных калькуляциях, не только позволяет решать традиционные

проблемы, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как:

- возможность увеличения производства;
- определение оптимальной цены товара;
- оптимизация ассортимента продукции;
- возможность обновления существующих технологий и машин;
- оценка качества управленческой работы.

Также необходимо обратить внимание на то, что на одном и том же предприятия методы калькулирования могут быть разными, что зависит от типа производства: серийное, единичное, с наличием полуфабрикатов отпускаем на сторону и т.д. [20]

1.4 Роль и содержание анализа в управлении себестоимостью продукции

В себестоимости находят свое выражение все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Ее показатели отражают степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы как производства в целом, так и отдельных его служб [21].

Управление себестоимостью – это процесс, осуществляемый менеджерами, которые стремятся изменить факторы, влияющие на производственные затраты. Управление себестоимостью – это процесс генерирования производственных затрат и затрат на общий объем и единицу продукции, а также процесс определения продажных цен и, следовательно, рентабельности продукта [22].

Важность анализа себестоимости определяется тем фактом, что он является наиболее важным качественным показателем для экономики производства и что только на этой основе могут быть определены средства и резервы повышения эффективности производственного процесса. Важность

данного анализа определяется также тем фактом, что он является наиболее значимым качественным показателем, характеризующим рентабельность производства. Анализ себестоимости продукции (работ и услуг) имеет большое значение, поскольку в нем выявляются тенденции в себестоимости продукции, выполнение плана в соответствии с уровнем издержек и влиянием различных групп факторов.

К основным задачам анализа себестоимости продукции (работ, услуг) можно отнести следующие [22]:

- объективная оценка выполнения плана расходов и его изменений по сравнению с предыдущими отчетными периодами, а также соблюдения законов, договорных и финансовых положений;
- изучение причины отклонения показателей от ожидаемых значений;
- предоставление информации, необходимой для оперативного управления процессом формирования затрат. Основная цель анализа затрат выступает необходимость предоставить необходимую информацию административному персоналу, ответственному за планирование и управление операциями;
- способствование в разработке оптимального размера прогнозируемых затрат и оценки прогнозируемых затрат для некоторых видов продукции.

Кроме того, анализ себестоимости имеет целью выявление путей повышения эффективности использования материалов, трудовых и денежных ресурсов при производстве, доставке и реализации продукции. Анализ производственных затрат предоставляет данные, необходимые для целей управления, определения показателей эффективности, процесса принятия стратегических решений по ценам, состава продукта, процессов и развития продукта. Характер этих задач показывает большую практическую значимость анализа себестоимости продукции в рамках функционирования предприятия [22].

Основными источниками информации, необходимой для анализа затрат, являются данные бухгалтерской отчетности, отражающие материальные, трудовые и денежные затраты, соответствующие декларации, заказы и, если применимо, первичные документы, плановые (сметы, официальные данные) данные по затратам на изготовление и реализацию продукции и отдельных товаров (работ, услуг) [23].

Таким образом, можно сделать вывод, что процесс управления себестоимостью является неотъемлемым в процессе функционирования любого предприятия и необходимо повышать его эффективность. В условиях рыночной экономики и высокого уровня конкуренции наиболее эффективными становятся те предприятия, сотрудники которых умеют принимать грамотные управленческие решения в части экономического анализа, а также формулировать нужные и точные рекомендации с целью решения важных вопросов, касающихся деятельности предприятия.

2. Анализ себестоимости продукции предприятия «Wuhuai»

2.1 Экономическая характеристика предприятия и выпускаемой продукции

Предприятие организовано в 1997 году. Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью (ООО). Предприятие располагается на площади 4,5 га, среднесписочная численность персонала на 2019 год - 56 человек. Уставный капитал – 800 000 руб. Предприятие расположено в уезде Учжи городского округа Цзяоцзо, провинции Хэнань.

Основными видами деятельности предприятия является выполнение и оказание следующих работ и услуг:

- переработка и консервирование фруктов и овощей;
- переработка и консервирование овощей (кроме картофеля) и грибов;
- торговля розничная консервированными фруктами, овощами и орехами в специализированных магазинах;
- торговля розничная чаем, кофе, какао в специализированных магазинах
- прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей.

Целями деятельности предприятия являются:

- наращение прибыли в условиях честной конкурентной борьбы;
- удовлетворение социально-экономических интересов членов трудового коллектива и собственников предприятия;
- освоение новых направлений деятельности на основе анализа перспективных рынков и конкретных запросов потребителей;
- расширение объемов и номенклатуры производимой продукции;
- повышение качества продукции и достижение максимальной результативности производственного процесса.

Миссия предприятия заключается в качественном удовлетворении потребностей заказчиков, действуя при этом в интересах общества, местного населения и сотрудников, одновременно способствуя социальному прогрессу и экономическому процветанию региона.

Среднесписочная численность сотрудников за период 2015-2019 годов представлена на рисунке 8.

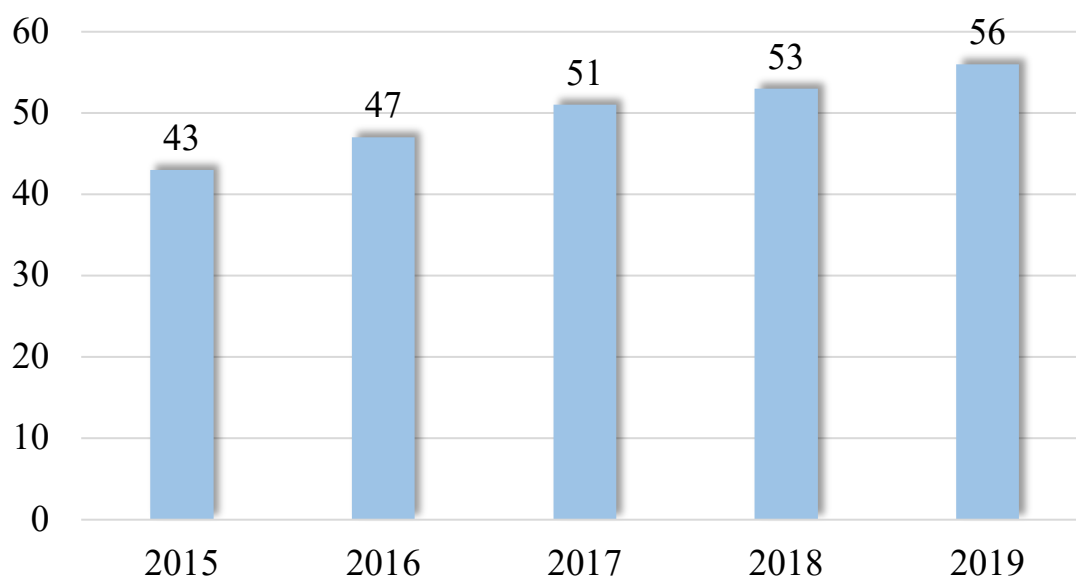


Рисунок 8 – Среднесписочная численность персонала

Тип организационной структуры предприятия – линейно-функциональная. Линейные руководители осуществляют непосредственное руководство производством, они наделяются необходимыми правами и несут ответственность за конечные результаты деятельности подчиненных им подразделений. Функциональные службы ведут необходимую подготовительную работу, осуществляют учет и анализ деятельности предприятия, разрабатывают рекомендации по улучшению функционирования предприятия. Персонал линейного аппарата и функциональных служб непосредственно не подчинен друг другу, однако имеет определенные взаимные обязательства по решению задач, стоящих перед предприятием.

Организационная структура ООО «Wuhuai» представлена далее на рисунке 9.

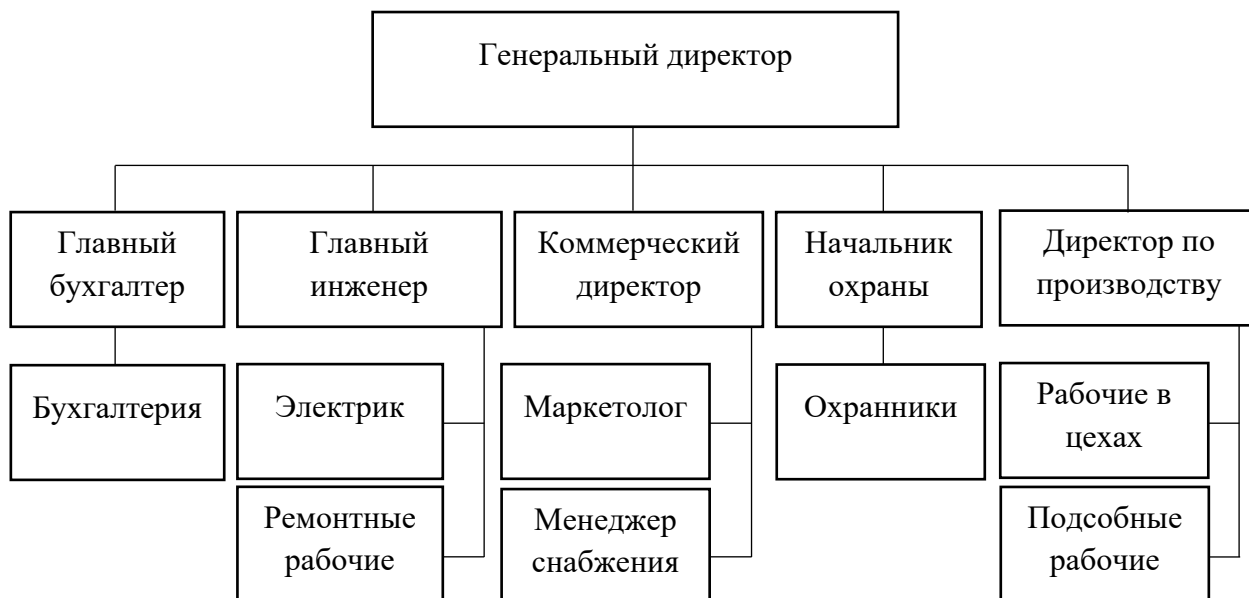


Рисунок 9 – Организационная структура ООО «Wuhuai»

Один раз в три года работники предприятия проходят переаттестацию, тем самым, повышая свои профессиональные качества. При поступлении на работу к работникам предъявляются высокие требования, касающиеся знаний производственных и экономических процессов, протекающих на предприятии, что, тем самым, благоприятно сказывается на профессионализм работников и качестве производимой продукции и оказываемых услуг.

В 2009 году предприятие было признано «Ключевым ведущим предприятие в городе» в рамках индустриализации сельского хозяйства и «Одним из старейших предприятий провинции Хэнань». В 2016 году предприятие было отмечено как «Ключевое ведущее предприятие министерства индустриализации сельского хозяйства».

По уровню технической оснащенности завод является одним из передовых в Китае – новейшее оборудование ведущих производителей и используемое экологически чистое сырье позволяют предприятию выпускать натуральную экологически чистую продукцию высокого качества и исключительными вкусовыми характеристиками.

Основной производимой предприятием продукцией, которая составляет более 80% реализуемого товара, является маслянистый чай

Yousha и консервированные фрукты. Остальная продукция является сопутствующей и представлена чаем растворимым и гранулированным, консервированными овощами и грибами.

Обеспечение заказчиков продукцией происходит путем заключения договора, в которых оговариваются условия, объемы сроки поставок, методы и сроки оплаты. Доставка фирменной продукции производится каждый день, централизованно, транспортом предприятия. Цены на производимую продукцию ООО «Wuhuai» аналогичны ценам конкурирующих фирм.

В целях анализа внутренней среды предприятия необходимо определить его слабые и сильные стороны в процессе хозяйственной деятельности в разрезе основных аспектов среды. Анализ внутренней среды предприятия представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ внутренней среды ООО «Wuhuai»

Аспект среды	Сильные стороны	Слабые стороны
Персонал	1.Высокая работоспособность 2.Особая квалификация 3.Исполнительность	1.Текучесть кадров
Организация управления	1.Грамотно выстроенная система подчинения	1.Низкий уровень стратегического планирования
Производство	1.Наличие уникального производственного оборудования 2.Высокий уровень контроля качества выпускаемой продукции	1.Неполная загрузка производственных мощностей
Финансы	1.Оптимизация налогообложения	1.Недостаток оборотных средств 2.Наличие просроченной дебиторской задолженности
Маркетинг	1.Наличие долгосрочных и устойчивых связей с заказчиками	1.Низкий уровень привлечения новых клиентов и заказчиков
Организационная культура	1.Социальная защищенность работников 2.Систематическое повышение квалификации персонала	1.Отсутствие мест отдыха для персонала

В процессе анализа внутренней среды предприятия были выявлены и проанализированы наиболее весомые сильные и слабые стороны по каждому из аспектов внутренней среды, представленных выше, которые показывают, в какой степени внутренние силы предприятия позволяют использовать возможности, а также насколько внутренние недостатки и слабости организации могут повлиять на будущие проблемы, связанные с внешними опасностями и усложнить их.

В таблице 3 представлены основные итоги финансовой деятельности предприятия за период 2017-2019 годов. Все последующие данные переведены в рубли с юаней по курсу ЦБ РФ на дату проведения исследования.

Таблица 3 – Основные финансовые показатели деятельности ООО «Wuhuai»

Показатель	2017	2018	2019
Выручка, тыс. руб.	264 600	267 350	271 400
Себестоимость, тыс. руб.	238 140	235 268	246 974
Валовая прибыль, тыс. руб.	26 460	32 082	24 426
Операционная прибыль, тыс. руб.	15 940	17 345	14 360
Чистая прибыль, тыс. руб.	9 400	11 350	8 230
Рентабельность продаж, %	10,00	12,00	9,00
Чистая рентабельность продаж, %	3,55	4,25	3,03

Таким образом, в данной части работы была дана краткая характеристика деятельности ООО «Wuhuai», рассмотрена его внутренняя среда, организационная структура, а также основные показатели финансовой деятельности.

2.2 Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции

Себестоимость, как говорилось ранее, представляет собой стоимостную оценку используемых в производстве продукции (услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на ее производство и сбыт.

Далее предлагается провести анализ себестоимости предприятия ООО «Wuhuai», в рамках которой будет рассмотрено: динамика, структура, затратоемкость производства и факторный анализ. Анализ затрат по экономическим элементам проводится с целью оценки динамики затрат и контроля за расходованием средств.

Динамика затрат на производство по элементам за период 2017-2019 годов представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура себестоимости, тыс. руб.

Наименование затрат	2017	Уд. вес, %	2018	Уд. вес, %	2019	Уд. вес, %
Материальные затраты	94 540	39,70	96 129	40,86	97 384	39,43
Затраты на оплату труда	61 916	26,00	62 893	26,73	64 280	26,03
Отчисления на социальные нужды	18 575	7,80	18 868	8,02	19 284	7,81
Амортизация	38 102	16,00	37 643	16,00	39 516	16,00
Прочие затраты	25 007	10,50	19 735	8,39	26 510	10,73
Итого затраты по обычным видам деятельности	238 140	100	235 268	100	246 974	100

На основании представленных в таблице 4 данных можно сделать следующие выводы:

За анализируемый период 2017-2019 годов изменение себестоимости было не существенно и составило 8 834 тыс. руб. (3,71%).

Наиболее значительное изменение в абсолютном значении прослеживается по категории материальных затрат – динамика составила 2 844 тыс. руб. (3,01%).

Следующим существенным элементом выступают затраты на оплату труда – динамика составила 2 364 тыс. руб. (3,82%). Сумма отчислений на социальные нужды возросла пропорционально сумме затрат на оплату труда – абсолютное изменение составило 709 тыс. руб., а относительное – также 3,82%.

Изменение затрат также не стало существенным – динамика составила 1 413 тыс. руб. (3,71%).

Изменение прочих затрат составило 1 503 тыс. руб. (6,01%), в относительном значении – это наиболее резкая динамика.

Таким образом, на протяжении рассматриваемого периода затраты по обычным видам деятельности последовательно росли, что может обусловлено некоторым расширением ассортимента продукции, увеличением численности персонала.

На рисунке 9 предлагается изобразить структуру затрат по обычным видам деятельности за 2019 год в виде круговой диаграммы.

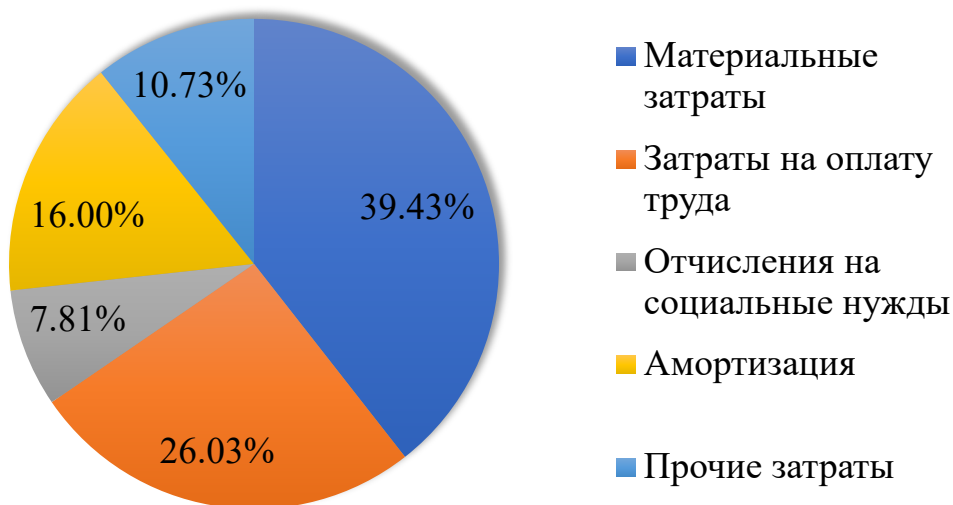


Рисунок 9 – Структура себестоимости ООО «Wuhuai», 2019 год

Таким образом, можно сделать вывод, что наибольшую долю в структуре себестоимости ООО «Wuhuai» составляют материальные затраты и затраты на оплату труда: на протяжении всего рассматриваемого периода 2017-2019 годов их доля в себестоимости составляла около 40% и 25%, соответственно. На протяжении рассматриваемого периода наименьшую долю составляли отчисления на социальные нужды – около 8% себестоимости.

2.3 Факторный анализ себестоимости продукции

При анализе факторов стоимости необходимо учитывать основные факторы затрат и основные статьи затрат: материальные, трудовые и прочие ресурсы путем определения доли каждого из факторов.

В рамках проведения факторного анализа в таблице 5 представим исходные данные за предыдущий и отчетный год с делением на постоянные и переменные.

Таблица 5 – Исходные данные для проведения факторного анализа

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение	
			Абс.	Отн., %
Выручка, тыс. руб.	267 350	271 400	4 050	1,51
Объем выпуска продукции, ед.	951 000	952 500	1 500	0,16
Постоянные затраты, тыс. руб.	74 858	65 136	-9 722	-12,99
Переменные затраты, тыс. руб.	160 410	181 838	21 428	13,36
Переменные затраты на ед. продукции, тыс. руб.	0,169	0,191	0,022	13,18
Себестоимость ед. продукции, тыс. руб.	0,247	0,259	0,012	4,81

Факторная модель для анализа общей суммы затрат примет вид:

$$Z_{\text{общ}} = \sum(VBП_{\text{общ}} * B) + A \quad (1)$$

где $Z_{\text{общ}}$ – общая сумма затрат, тыс. руб.;

$VBП_{\text{общ}}$ – объем выпуска продукции, тыс. руб.;

B – уровень переменных затрат на единицу продукции, тыс. руб.;

A – уровень постоянных затрат, тыс. руб.

Отразим полученные результаты в таблице 6.

Таблица 6 – Факторы изменения затрат на 2019 год

Затраты	Сумма, тыс. руб.	Факторы изменения затрат			
		Объем выпуска, ед.	Структура продукции	Переменные затраты, тыс. руб.	Постоянные затраты, тыс. руб.
По плану на плановый выпуск продукции:	235 577	951 000	100%	0,169	74 858
По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции	235 834	951 000	100,16%	0,169	74 858
По плановому уровню на фактический выпуск продукции	235 831	952 500	100%	0,169	74 858
Фактические при плановом уровне постоянных затрат	256 786	952 500	100%	0,191	74 858
Фактические	247 064	952 500	100%	0,191	65 136

Проанализировав полученные данные, можно сделать вывод, что сумма затрат в связи с ростом объема производства на 1 500 ед. (0,16%) также возросла незначительно – прирост составил 257 тыс. руб. (0,11%).

Вследствие роста удельных переменных затрат в отчетном периоде их сумма возросла на 21 428 тыс. руб. (13,36%).

Постоянные расходы снизились на 9 722 тыс. руб., что явилось причиной снижения общих затрат.

Таким образом, по результатам проведенного факторного анализа делаем следующее заключение: в 2018 году фактические затраты составили 235 577 руб. при объеме производства 951 000 ед., вследствие чего себестоимость одной единицы продукции составила 0,247 тыс. руб. В 2019 году фактические затраты составили 247 064 тыс. руб. при объеме производства 952 500 ед., себестоимость одной единицы составила 0,259 тыс. руб. Можно сделать вывод, что предприятию необходимо наращивать объемы производства более быстрыми темпами, чем растут переменные затраты.

2.4 Анализ затрат на рубль товарной продукции

Одним из основных показателей анализа затрат является показатель затрат на 1 руб. товарной продукции, который характеризует уровень затратоемкости товаров на всем предприятии. Этот показатель рассчитывается из соотношения между общими затратами на производство и реализацию продукции и стоимостью произведенной продукции в текущих ценах. Производство является прибыльным на уровне ниже 1 и убыточным на уровне выше 1. Показатель является практичным по следующим причинам: он универсален (его можно рассчитать в любом секторе) и четко показывает взаимосвязь между затратами и выгодами.

Показатель определяется соотношением между общими затратами на производство и реализацию продукции и стоимостью произведенной продукции в текущих ценах

$$УЗ = \frac{З_{общ}}{ВП} \quad (2)$$

Если $УЗ < 1$, то производство продукции является рентабельным, если $У \geq 1$, то убыточным.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1 руб. товарной продукции оказывают факторы, которые находятся с ним в прямой функциональной связи: изменение объема выпущенной продукции, ее структуры, изменение уровня оптовых цен на продукцию, изменение уровня удельных переменных затрат, изменение суммы постоянных затрат.

С целью исследования данного показателя предлагается в таблице 7 отразить основные товарные единицы продукции, производимой на предприятии ООО «Wuhuai».

Таблица 7 – Затраты на производство продукции, расчетные данные

Продукция	Кол-во продукции		С-сть ед.		Оптовая цена ед.		Расчетные показатели					
	по плану qp	по факту qф	по плану Sp	по факту Sф	по плану Cп	по факту Cф	$\sum qпSp$	$\sum qфSp$	$\sum qфSф$	$\sum qпCп$	$\sum qфCп$	$\sum qфCф$
Чай	503 900	505 320	0,092	0,098	0,108	0,111	46 359	46 489	49 521	54 421	54 575	56 091
Консерв. фрукты	238 130	242 890	0,103	0,112	0,113	0,117	24 527	25 018	27 204	26 909	27 447	28 418
Консерв. овощи	149 550	144 750	0,032	0,027	0,035	0,037	4 786	4 632	3 908	5 234	5 066	5 356
Консерв. грибы	59 420	59 540	0,020	0,022	0,025	0,020	1 212	1 214	1 327	1 493	1 496	1 187
Итого	951 000	952 500	0,247	0,259	0,281	0,285	76 883	77 353	81 960	88 057	88 583	91 051

Условные обозначения:

q – количество изделий;

S – себестоимость единицы изделия;

C – оптовая цена единицы изделия;

Далее необходимо проанализировать степень влияния данных факторов, расчет представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Затраты на рубль товарной продукции

Наименование показателя	Формула расчета	Сумма
Себестоимость всей продукции за предыдущий период, тыс. руб.	$\sum qпSp$	76 883
Себестоимость всей выпущенной продукции		
1. По фактической (2019 г.) себестоимости, тыс. руб.	$\sum qфSp$	77 883
2. По плановой (2018 г.) себестоимости тыс. руб.	$\sum qфSф$	81 960
Продукция в оптовых ценах покупателей		
1. По плану (2018 г.), тыс. руб.	$\sum qпCп$	88 057
2. В фактических (2019 г.) ценах, принятых в плане (2018 г.)	$\sum qфCп$	88 583
3. В фактических ценах, действовавших в отчетном году (2019 г.), тыс. руб.	$\sum qфCф$	91 051
Затраты на рубль фактически выпущенной продукции, коп.		
1. По плану, пересчитанному на фактический выпуск, тыс. руб.	$\sum qфSp / \sum qфCп$	87,92
2. В фактических ценах, действовавших в отчетном году, тыс. руб.	$\sum qфSф / \sum qфCф$	90,02
3. В фактических оптовых ценах, принятых в плане, тыс. руб.	$\sum qфSф / \sum qфCп$	102,79

Сравнив показатели затраты на рубль выпущенной продукции в ценах, действовавших в отчетном году и показатель затрат на рубль товарной продукции, выпущенной в предыдущем году, получаем общее отклонение

затрат на рубль товарной продукции в 2,1 коп. (90,02 коп. - 87,92 коп.), таким образом затраты в 2019 году выше затрат 2018 года. Исследуем влияние каждого из основных факторов на данное отклонение.

Для того, чтобы определить влияние фактора изменения структуры выпущенной продукции, необходимо сравнить плановые затраты на рубль фактически выпущенной товарной продукции и плановые затраты на выпуск товарной продукции посредством следующей формулы:

$$\Delta Z_{\text{стр}} = \frac{\sum q_{\text{ф}} S_{\text{п}}}{\sum q_{\text{ф}} C_{\text{п}}} - \frac{\sum q_{\text{п}} S_{\text{п}}}{\sum q_{\text{п}} C_{\text{п}}} \quad (3)$$

Таким образом:

$$\Delta Z_{\text{стр}} = 87,92 - 87,31 = 0,61 \text{ коп.}$$

В результате получаем, что изменение ассортимента произведенной продукции стало причиной увеличения затрат на рубль товарной продукции на 0,61 коп.

Влияние фактора изменения оптовых цен на продукцию определяется посредством следующей формулы:

$$\Delta Z_{\text{цен}} = \frac{\sum q_{\text{ф}} S_{\text{ф}}}{\sum q_{\text{ф}} C_{\text{ф}}} - \frac{\sum q_{\text{ф}} S_{\text{ф}}}{\sum q_{\text{ф}} C_{\text{п}}} \quad (4)$$

Таким образом:

$$\Delta Z_{\text{цен}} = 90,02 - 102,79 = 12,59 \text{ коп.}$$

В результате получаем, что за счет изменения отпускных цен на продукцию, установленных предприятием в отчетном периоде, произошло снижение затрат на 12,59 коп.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что общее увеличение затрат на рубль товарной продукции составило 2,1 коп. Выявлено, что предприятию необходимо пересмотреть политику ценообразования на товарную продукцию, а также оптимизировать переменные затраты, которые растут более быстрыми темпами, чем объем производства.

3. Оптимизация затрат на предприятии «Wuhuai»

3.1 Основные принципы оптимизации затрат

Для любого бизнеса основная цель – максимизации прибыли, увеличения рыночной стоимости предприятия в интересах их владельцев. Приспособление предприятия к рыночным условиям требует как изменения выполняемых функций, так и внутренней организационной перестройки, прежде всего дополнения организационной структуры новыми звеньями, пересмотра всей системы распределения прав, полномочий и ответственности [23].

В современных экономических условиях, характеризующихся кризисными явлениями в различных отраслях, санкционными ограничениями и курсовыми колебаниями, многие организации озадачены вопросом повышения эффективности своей операционной деятельности. Для этой цели они в первую очередь стремятся воздействовать на свои расходы, стараясь поддерживать доходы по крайней мере на стабильном уровне.

Снижение себестоимости продукции имеет большое значение для повышения эффективности общественного производства. Оно предполагает экономное потребление ресурсов и на этой основе использование различных методов и приемов оптимизации затрат.

Снижение затрат позволяет:

- нарастить объем прибыли, которая остается в распоряжении организации, что позволяет вести расширенное воспроизводство;
- улучшить и укрепить финансовое состояние хозяйствующего субъекта;
- снизить продажную цену на продукцию, что благоприятно отражается на росте конкурентоспособности продукции и способно повысить объем продаж;

- увеличить возможности для решения социальных проблем коллектива организации.

Оптимизация затрат предприятия – это поиск и внедрение более эффективного способа управления финансами. Предприятие рентабельно тогда, когда каждый потраченный рубль ведет к получению прибыли. Процесс оптимизации затрат предприятия поможет повысить доходность, избежать экономических проблем и сохранить предприятие даже в кризисные времена [24].

Существует три принципа, которых следует придерживаться во избежание лишних трат:

- планирование;
- контроль;
- дисциплина.

Планирование. Распространенной ошибкой является контроль только затрат без учета дохода. Нужно контролировать не только траты имеющихся ресурсов, но и уделять внимание источникам дохода. В противном случае компании грозит дефицит средств и необходимость привлечения кредитов, что может в конечном итоге привести к банкротству. Входящие и исходящие денежные потоки следует планировать заранее.

Оптимизация затрат более эффективна в том случае, если у менеджера есть прогнозы прибыли и расходов на следующий месяц, квартал и год. В краткосрочной перспективе некоторые инвестиции могут показаться слишком затратными, но в будущем они могут принести большие выгоды.

Контроль. Предприниматель всегда должен получать объективную информацию о состоянии компании. Контроль затрат невозможен без их учета. В крупных компаниях целесообразно создать отдел для сокращения и оптимизации затрат. Сотрудники этого отдела компании должны выполнять следующие работы:

- изучение факторов, влияющих на затраты;

- проверять соответствие технических процессов компании установленным стандартам;
- находить причины сбоев;
- проверять наличие ошибок при доставке или получении товара;

После сбора информации о затратах выполняется их анализ, а затем идентифицированные затраты сокращаются и оптимизируются. Работодатель планирует и утверждает программу снижения затрат. Это может включать в себя события различных размеров: от смены поставщиков до улучшения обслуживания клиентов.

Дисциплина. Стратегия, выбранная и утвержденная менеджером, отражается в бюджете компании и может отклоняться от него только в исключительных случаях. Соблюдение правил оценивается поставщиками финансовых услуг, которые проверяют обоснованность расходов и избегают ненужных расходов. Решения о стоимости средств должны приниматься только некоторыми должностными лицами, назначенными директором. [25]

3.2 Пути снижения себестоимости продукции предприятия

Снижение себестоимости трудоемкий и ответственный процесс за счет которого возможно добиться повышения спроса на продукцию, роста конкурентоспособности предприятия на рынке и общего повышения эффективности финансовой деятельности.

Существует множество способов снижения себестоимости, которые воздействуют на различные аспекты деятельности предприятия. В рамках настоящей работы для оптимизации затрат и снижения себестоимости, производимой предприятием продукции, предлагаются следующие направления:

1. Автоматизация, внедрение новых технологий. Внедрение технологий требует значительных инвестиций на начальном этапе, однако, оно является экономически оправданным, поскольку впоследствии

существенно снижает себестоимость продукции. Машинный труд дешевле ручного, к тому же автоматизация наращивает скорость и объемы выпуска продукции. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

В некоторых цехах ООО «Wuhuai» ведется ручная работа по упаковке продукции, за счет чего производительность находится на недостаточно высоком уровне, а доля некачественных изделий с браком не минимизирована. Для сокращения данного негативного фактора предлагается внедрить автоматизацию производства. Руководству ООО «Wuhuai» рекомендуется посетить международные выставки с презентациями современных технологий и подобрать для производства наиболее подходящий и выгодный с финансовой точки зрения вариант конвейера, что в дальнейшем позволит сократить человеческие ресурсы, время и брак изделий.

2. Экономия на ресурсах, экономичное расходование сырья. В рамках данного метода необходимо более ответственно подходить к процессу расходования ресурсов, повышать коэффициент их использования, оборачиваемость, а в случае высоких затрат – заменять на иные источники. Для экономии материалов рекомендуется заказывать только качественное сырье у проверенных поставщиков., предлагается разместить на территории цехов и офиса датчики слежения за температурой воздуха и установить граничные показатели, при достижении которых кондиционирование или сила отопления будет уменьшаться

3. Увеличение объемов производства. У каждой компании есть переменные и постоянные расходы: если первые привязаны к объемам, то вторые неизменны. За счет эффекта масштаба при наращивании объемов производства себестоимость одной единицы товара снижается. С ростом объема выпуска продукции прибыль предприятия увеличивается не только за

счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпускаемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем при прочих равных условиях больше сумма получаемой предприятием прибыли.

4. Повышение производительности труда. Вследствие того, что сотрудники получают фиксированную заработную плату, они не слишком заинтересованы в том, чтобы с максимальной отдачей и эффективностью выполнять возложенные на них задачи и обязанности, поэтому руководству следует мотивировать сотрудников к более быстрому выполнению заданий. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

В процессе анализа производственного процесса в ООО «Wuhuai» было выявлено, что некоторая часть сотрудников недостаточно эффективно использует свое рабочее время, допускают ошибки в работе, которые ведут к браку готовой продукции. Вследствие этого, рекомендуется создать систему контроля и измерения производительности труда и внедрить более совершенную схему вознаграждения, привязав ее к качеству и количеству продукции или использовать материальные поощрения за выработку. Система производственного контроля должна содержать больше ключевых элементов для определения эффективности производства. Рекомендуется помимо количественных показателей, включить в систему контроля уровень готовности производства продукции на различных этапах и учет времени в рамках нормы, для своевременного выявления неэффективных сотрудников, отклонений от процесса, влекущих потери для производства.

3.3 План оптимизации затрат на производство продукции предприятия

Выбор способов снижения затрат основан на классификации резервов и факторов, которые создают условия для снижения определенных видов затрат и затрат в целом. Под «резервами снижения затрат» понимают объективную возможность снижения их в компании. Все резервы, предназначенные для снижения затрат, можно сгруппировать в три группы: конструкторские, технологические, организационные.

Каждая из этих групп может влиять на разные виды затрат.

Конструкторские резервы за счет уменьшения массы продукта, замены дорогих материалов и сокращение отходов помогают снизить материальные и трудовые затраты.

Технологические резервы влияют на сумму материальных и трудовых затрат.

Основные резервы снижения затрат находятся в организационной группе. Методы реализации организационных резервов являются существенными стимулами как для рационального использования материалов, так и для интенсивности работы сотрудников.

Таким образом, с целью повышения эффективности деятельности ООО «Wuhuai» и, как следствия, его финансовых результатов, рекомендуется ежегодно проводить мероприятия по усовершенствованию производства, повышению качества продукции, расширению ассортимента и снижению себестоимости производимой продукции.

В процессе исследования было установлено, что удельный вес материальных затрат в общей сумме расходов составляет около 40% на протяжении всего рассматриваемого периода 2017-2019 годов, таким образом, производимая предприятиями продукция может считаться. И основные пути снижения ее себестоимости следует искать в снижении уровня материалоемкости.

Помимо этого, велика доля затрат на оплату труда персонала (около 26%), вследствие чего одним из основных элементов в структуре работы по снижению себестоимости, будет направлен на совершенствование оплаты труда в соответствии с потребностью одновременного повышения производительности труда.

Под материалоемкостью продукции понимается абсолютная величина материальных затрат, приходящаяся на один рубль объема продукции, и может быть рассчитана по формуле:

$$M_{EM} = \frac{MЗ}{B} * 100\% \quad (5)$$

где M_{EM} материалоемкость продукции, коп.;

$MЗ$ – материальные затраты на выпущенный объем продукции, руб.;

B – выпуск продукции, руб.

Проведем расчет материалоемкости за период 2017-2019 год:

$$M_{EM(2017)} = \frac{94\,540}{938\,550} * 100\% = 10,07\%$$

$$M_{EM(2018)} = \frac{96\,129}{951\,000} * 100\% = 10,11\%$$

$$M_{EM(2019)} = \frac{97\,384}{952\,500} * 100\% = 10,22\%$$

Последовательное увеличение величины материалоемкости является негативным моментом деятельности предприятия и свидетельствует о менее эффективном расходовании материальных ресурсов.

Для улучшения использования материальных ресурсов в ООО «Wuhuai» предлагаются следующие мероприятия:

- более качественная подготовка сырья и материалов к производству;
- комплексное использование сырья на предприятии и стремление к безотходному производству;
- воспитание работников предприятия в духе рационального использования материальных ресурсов;

– поддержание техники и технологии в хорошем рабочем состоянии и строгое соблюдение технологических процессов.

Исходя из предложенных выше действий при благоприятном сценарии предполагается следующее соотношение затрат и объема выпуска продукции, представленное в таблице 9

Таблица 9 – Предполагаемые результаты деятельности по итогу реализации мероприятий в части материалоемкости

Показатель	Отчетный период	Прогнозное значение	Отклонение	
			Абс.	Отн., %
Выручка, тыс. руб.	271 400	271 400	0	0
Объем выпуска продукции, ед.	952 500	952 500	0	0
Себестоимость продукции, тыс. руб.	246 974	229 686	-17 288	-7,00
в том числе материальные затраты, тыс. руб.	97 384	90 567	-6 817	-7,00

В дополнение к этому, предлагается рассчитать изменение результатов деятельности в зависимости от изменения объемов производства, которое при текущих мощностях, но более рациональном использовании труда сотрудников и организации производственного процесса возможно нарастить по имеющимся данным на 10%. Объем отпускных оптовых цен останется неизменным. Расчет представим в таблице 10.

Таблица 10 – Предполагаемые результаты деятельности по итогу реализации мероприятий в части объема производства

Показатель	Отчетный период	Прогнозное значение	Отклонение	
			Абс.	Отн., %
Выручка, тыс. руб.	271 400	298 609	27 209	10,03
Объем выпуска продукции, ед.	952 500	1 047 750	95 250	10,00
Оптовые цены за ед., тыс. руб.	0,285	0,285	0	0
Себестоимость ед. продукции, тыс. руб.	0,259	0,259	0	0

В рамках оптимизации себестоимости в части повышения производительности труда, предлагается учесть эффект от разработки обновленной системы мотивации и повышения лояльности сотрудников.

Предполагается, что увеличение совокупных затрат на оплату труда на 10% приведет к повышению производительности труда на 10%, что позволит нарастить объем производства. Расчет представим в таблице 11.

Таблица 11 – Предполагаемые результаты деятельности по итогу реализации мероприятий в части производительности труда

Показатель	Отчетный период	Прогнозное значение	Отклонение	
			Абс.	Отн., %
Выручка, тыс. руб.	271 400	298 609	27 209	10,03
Объем выпуска продукции, ед.	952 500	1 047 750	95 250	10,00
Оптовые цены за ед., тыс. руб.	0,285	0,285	0	0
Себестоимость продукции, тыс. руб.	246 974	271 671	24 697	+10%
в том числе: Затраты на оплату труда, тыс. руб.	64 280	70 708	6 428	+10,0
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	19 284	21 212	1 928	+10,0

Далее необходимо представить совокупный эффект от предлагаемых мероприятий. Расчет в таблице 12.

Таблица 12 – Предполагаемые совокупные результаты деятельности по итогу реализации мероприятий

Показатель	Отчетный период	Прогнозное значение	Отклонение	
			Абс.	Отн., %
Выручка, тыс. руб.	271 400	325 755	54 355	+20,03
Объем выпуска продукции, ед.	952 500	1 143 000	190 500	+20,0
Оптовые цены за ед., тыс. руб.	0,285	0,285	0	0
Себестоимость продукции, тыс. руб.	246 974	229 686	-17 288	-7,00
в том числе: Материальные затраты, тыс. руб.	97 384	90 567	-6 817	-7,00
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	64 280	70 708	6 428	+10,0
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	19 284	21 212	1 928	+10,0

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что предложенные мероприятия в рамках оптимизации себестоимости позволят повысить производительность труда, нарастить объем производства,

что в конечном итоге приведет к увеличению финансовых результатов деятельности ООО «Wuhuai».

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
ЗБ61	Юань Вэй

Школа	Школа инженерного предпринимательства	ШИП
Уровень образования	Бакалавр	Направление 38.03.01 Экономика профиль «Экономика предприятий и организаций»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шум, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Вредные вещества связанные с изготовлением продукции (клей, краска, нитролак, акрил); предприятие выдаёт маск перчатки в день за вредность.</p> <p>Сильный шум производственного оборудования: предприятие обеспечивает своим сотрудникам специальными противошумные наушники. Ежегодно обеспечивает спецодеждой</p> <p>неприятные запахи - для этого предназначены вентиляционные устройства. Применяются меры по улучшению вентиляционных устройств.</p> <p>Несоблюдение техники безопасности.</p>
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	<p>Китайский закон "Об отходах производства и потребления";</p> <p>Коллективный договор, Трудовой кодекс</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Организационные мероприятия, норма поведения, этические требования.</p> <p>Ежегодно проводятся анализы производственного травматизма (количество случаев и трудопотерь), разрабатываются мероприятия по его снижению и недопущению.</p> <p>предприятие организует индивидуальное, бригадное, курсовое и другие формы профессионального обучения на производстве за счёт собственных средств.</p> <p>Предоставление санитарно-курортных путёвок большую часть оплачивает предприятие. Помощь сотрудникам пенсионного возраста денежной и натуральной величине, Предоставление 50-и процентную скидку на продукцию. Бесплатные профилактические лечения и другое..</p> <p>- оказание помощи работникам в критических ситуациях. Помощь сотрудников коллектива.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; 	<p>-предприятие разрабатывает нормативы образования отходов и лимитов на их размещение в соответствии с законом производит расчёт платы и оплаты за негативные воздействия на окружающую среду ежеквартально.</p> <p>между предприятием и органами власти существует межведомственное взаимодействие, которое</p>

<p>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p> <p>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</p>	<p>осуществляется путём обмена документами и информацией.</p> <p>спонсорство и корпоративная благотворительность; помощь сотрудников коллектива.</p> <p>-предприятие готово участвовать в решение наступивших проблем..</p> <p>ответственность перед потребителями за качество изготовленной продукции. Проверка продукции на качество контрольным мастером.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <p>- анализ правовых норм трудового законодательства;</p> <p>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</p> <p>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<p>Трудовое законодательство КНР - Государственный контроль (надзор) и ведомственный контроль за соблюдение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.</p> <p>Уголовное право Китая - Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.</p> <p>Правила внутреннего трудового распорядка; Правила по обеспечению безопасных условий и охране труда; Положение о нормированном рабочем дне; Положение о порядке хранения персональных данных работника. штатное расписание; трудовой договор на каждого сотрудника; должностная инструкция; приказы о приеме, переводе, увольнении работника; иные приказы руководителя организации; график отпусков; положение о структурном подразделении и т.д.</p>
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	таблицы

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2020
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Черепанова Н.В.	К.ф.н.		12.01.2020 г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ61	Юань Вэй	Юань Вэй	12.01.2020г

4. Социальная ответственность

Наименование предприятия: ООО «Wuhuai».

Корпоративная социальная ответственность представляет собой систему добровольных взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом, которая направлена на совершенствование социально-трудовых отношений, социальную стабильность.

ООО «Wuhuai» признает важность внедрения системы корпоративного управления, соответствующей общепринятым нормам в международной практике, и принимает обязательство неукоснительно в своей деятельности руководствоваться принципами корпоративного управления.

Социальная миссия ООО «Wuhuai»: предоставлять обществу высококачественные услуги и товары и содействовать местному экономическому развитию.

Миссию и ООО «Wuhuai» реализует через корпоративную социальную ответственность по отношению к персоналу, местным сообществам и обществу в целом.

Ценности ООО «Wuhuai» являются связующим звеном всех сфер ее деятельности и находят отражение в ее успехах. Эти идеи обязательны для всех сотрудников. Они будут транслированы всем, кто сотрудничает ООО «Wuhuai».

ООО «Wuhuai» не отступает от своих ценностей ради получения прибыли.

Исходя из выбранных целей, для их достижения, ООО «Wuhuai» выделяет следующие внутренние ценности, которые желает видеть у своих сотрудников:

— эффективность — стабильное достижение максимальных результатов во всем, что мы делаем;

- профессионализм – система устремлений и ценностных ориентации, которая составляет смысл нашего труда для блага общества;
- справедливость – вознаграждение за труд в соответствии с достигнутыми результатами и равные условия для профессионального роста;
- доверие – равные изначальные возможности, объединенные с делегирование полномочий сотрудникам и их ответственность в принятии реализации решений;
- честность – правило в отношениях и предоставлении информации, необходимое для установления атмосферы доверия к нашей работе;
- ответственность – способность противостоять тому, что мы не приемлем, а также брать личную ответственность за последствия собственных решений.

В таблице 13 представлены прямые и косвенные стейкхолдеры ООО «Wuhuai».

Таблица 13 – Стейкхолдеры ООО «Wuhuai»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Директор	1. Органы власти
2. Руководители	2. Общество и общественные организации
3. Все сотрудники	3. Деловые партнеры
4. Акционеры и инвесторы	4. Конкуренты на рынке консервной продукции
5. Клиенты	5. Банки и финансовые организации

Структура стейкхолдеров ООО «Wuhuai» на предмет количества соответствует для предприятий подобного направления.

Далее рассмотрим описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации, их влияние на организацию.

4.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Параметры КСО:

Принципы корпоративной культуры:

Завод принимает научные методы производства – специалисты используют только надежные и успешно зарекомендовавшие себя методики, руководствуясь при этом достижениями современной экономики.

Сотрудники завода – квалифицированные бухгалтера и оператора, позитивно настроенные, серьезно и эффективно и будет использовать профессиональные знания и навыки в работе.

При взаимодействии с заинтересованными сторонами и, в том числе, при совместной деятельности внутри организации ООО «Wuhuai» работники соблюдают общепринятые нормы деловой этики, избегая действий, которые могут нанести ущерб корпоративному имиджу.

К таким действиям относятся, например, негативные высказывания и публикации о деятельности ООО «Wuhuai», ненадлежащее поведение на мероприятиях, где работники представляют интересы работодателя.

Деловой гардероб работника является неотъемлемой частью деловой этики. Правила выбора делового гардероба для ООО «Wuhuai» описаны в Положении о внешнем виде работников клиники пластической хирургии и ООО «Wuhuai».

Сотрудники

ООО «Wuhuai» признает, что воспроизводство и расширение компетенции ее сотрудников представляет собой основной ресурс для создания конкурентоспособной и прибыльной заводской в долгосрочной перспективе.

ООО «Wuhuai» гарантирует организацию управления персоналом в соответствии с действующим трудовым законодательством, с соблюдением прав человека, исключая деление по национальному признаку и

рассматривая каждого сотрудника как личность, стремящуюся к самореализации, карьерному и профессиональному росту.

ООО «Wuhuai» создает необходимые условия для эффективной работы путем обеспечения высокого уровня мотивации персонала, создания безопасных и комфортных условий труда, предоставляя возможности для обучения и повышения квалификации, развивая корпоративную культуру и традиции.

ООО «Wuhuai» формирует кадровый резерв на все должности менеджеров высшего и среднего уровня управления.

Организация труда удовлетворяет требованиям безопасности.

Обеспечение безопасности на всех этапах деятельности клиники пластической хирургии и ООО «Wuhuai», обеспечение сохранения жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности являются приоритетными принципами деятельности ООО «Wuhuai».

ООО «Wuhuai» строго следует китайским требованиям в области безопасности.

Работники придерживаются норм культуры безопасности:

ООО «Wuhuai» контролирует исполнение требований безопасности в системе договорных отношений, обеспечивает необходимое обучение и информирование сотрудников в соответствии со стандартами.

Работники ООО «Wuhuai»:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Китая, локальных нормативных актов в области охраны труда;
- контролируют соблюдение требований охраны труда другими работниками;
- приступают (допускают других работников) к выполнению работы только при условии наличия соответствующей данной работе квалификации, прохождения обучения (программы подготовки) и пригодности по медицинским показаниям;

- используют средства индивидуальной защиты, если такие средства требуются для выполнения работы;
- незамедлительно извещают своего непосредственного руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, об ухудшении состояния своего здоровья;
- избегают сокрытия информации об инцидентах, оказывают содействие при проведении расследований инцидентов и предпосылок к ним;
- незамедлительно сообщают о возможных и имеющих место быть нарушениях в области охраны труда своему непосредственному руководителю ООО «Wuhuai».

Сотрудники ООО «Wuhuai» должны следовать профессиональным этическим принципам в своей деятельности. Следуя этим принципам, клиника сможет оказывать услуги профессионально, поддерживать корпоративную культуру, необходимую для развития и достижения результатов высокого качества.

ООО «Wuhuai» выделяет следующие принципы:

- оказывать услуги в рамках своей компетентности и квалификации, выполнять профессиональные обязанности честно и старательно, поддерживая высокие этические стандарты поведения;
- поддерживать свою компетентность в соответствующих областях, сохранять актуальность своих навыков и знаний;
- не участвовать в деятельности способной дискредитировать заводу, ее потребители и партнеров. Всегда поступать ответственно и законно;
- способствовать и поддерживать доверие общества к информационным технологиям.

Обучение сотрудников

В организации уделяется внимание развитию кадров через обучение и повышение квалификации.

Появление новых производительных технологий и методик диктует необходимость повышения квалификации.

Регулярное проведение циклов повышения квалификации (1 раз в 3 года), существующая система аттестации в известной мере отвечают этой цели.

Однако за время, которое проходит между циклами, появляются новые знания, внедряются новые производительные технологии, новое производственное оборудование, методы производства, меняются подходы к организации производства завода.

Системы социальных гарантий организации:

ООО «Wuhuai» реализует внутренние программы для персонала: добровольного медицинского страхования, поддержки молодых специалистов, образовательные программы, направленные на рост уровня квалификации персонала, программы, обеспечивающие достойные условия труда сотрудникам.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

ООО «Wuhuai» стремится предупреждать потенциальные корпоративные конфликты, а также урегулировать возникшие корпоративные конфликты как можно раньше, т.к. это позволяет защитить права и законные интересы акционеров и обеспечить собственные имущественные интересы и деловую репутацию.

В процессе урегулирования корпоративного конфликта ООО «Wuhuai» руководствуется действующим законодательством и соответствующими внутренними документами.

4.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Параметры КСО:

Содействие охране окружающей среды

Безусловным приоритетом при ведении основной деятельности для ООО «Wuhuai» являются обеспечение такого уровня безопасности, при котором воздействие на окружающую среду, персонал и население в ближайшей и отдаленной перспективе позволяет сохранять природные системы, поддерживать их целостность и жизнеобеспечивающие функции.

Для достижения данных целей в ООО «Wuhuai» реализуется комплексный подход в реализации экологической политики и развитии системы экологического менеджмента.

Работники ООО «Wuhuai»:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Китая, локальных нормативных актов в области охраны окружающей среды;
- контролируют соблюдение требований охраны окружающей среды другими работниками, включая работников подрядных организаций.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью

ООО «Wuhuai» и ее деятельность прозрачны для акционеров, инвесторов, потребителей, поставщиков, представителей СМИ иных заинтересованных лиц.

В ООО «Wuhuai» принята информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.

Компания обеспечивает раскрытие информации в объеме и порядке, предусмотренном действующим законодательством, внутренними документами ООО «Wuhuai» и утвержденной информационной политикой.

Клиенты

Особо значимая ценность ООО «Wuhuai» – стабильность ее отношений с клиентами.

Ориентация на постоянное расширение клиентской базы, сохранение своих клиентов, забота об интересе каждого клиента в равной степени всегда будет для клиники основой в построении партнерских отношений на долгосрочную перспективу.

Конкуренты

В своем отношении к конкурентам ООО «Wuhuai» будет придерживаться позиции честной, свободной и открытой конкуренции, основанной исключительно на непрерывном повышении качества и конкурентоспособности услуг, отвечающих требованиям и ожиданиям потребителей.

ООО «Wuhuai» не допускает проявления своими сотрудниками недобросовестной конкуренции, в том числе:

- распространять ложные, неточные или искаженные сведения, которые могут причинить заказчику убытки, либо нанести ущерб его деловой репутации;
- вводить в заблуждение в отношении производителя, либо способа и места производства, потребительских свойств и характеристик, качества и количества товара и услуг, реализуемых компанией;
- некорректно сравнивать реализуемые Компанией товары и услуги с товарами и услугами, реализуемыми конкурентами;
- продавать, обменивать или иным способом вводить в оборот товары, если при этом незаконно использовались результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, средства индивидуализации продукции, работ, услуг;
- незаконно получать, использовать, разглашать информацию, составляющую коммерческую, служебную или иную охраняемую законом тайну.

Спонсорство и корпоративная благотворительность

ООО «Wuhuai» шефствует над детским домом в г. Учжи; проводит активную поддержку. Данное направление является приоритетом, который находит отклик во всех проводимых программах: благотворительных, спонсорских, программах развития детского и юношеского спорта, культуры.

ООО «Wuhuai» оказывает поддержку ряду учебных заведений, в которых обучаются специалисты управления и бухгалтерского учета.

Ответственность перед потребителями медицинских услуг

ООО «Wuhuai» считает важным аспектом социальной ответственности – лояльность и честность во взаимоотношениях с клиентами.

4.3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Параметры КСО:

ООО «Wuhuai» осознает свою ответственность перед государством в связи со значимостью и спецификой деятельности, строго следуют требованиям законодательства Китая, стремятся быть образцом в выполнении правовых и этических обязательств в отношении государства.

ООО «Wuhuai» строит устойчивые и конструктивные взаимоотношения с государством, региональными и муниципальными органами власти на принципах ответственности, добросовестности и независимости.

ООО «Wuhuai» видит свою социальную ответственность перед государством в том, чтобы:

- добросовестно выплачивать налоги и сборы, установленные законом;
- соблюдать законы и нормативные акты, имеющие отношение к деятельности завода;
- не пытаться ненадлежащим образом влиять на решения государственных органов и учреждений;
- использовать прозрачные процедуры взаимодействия с государственными органами, учреждениями, должностными лицами и предприятиями, принадлежащими или контролируемые государством

В ООО «Wuhuai» соблюдаются все нормы:

- трудового законодательства;
- специальных для заводского производства, характерных для исследуемой области деятельности, правовых и нормативных законодательных актов;
- внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.

Структура программ КСО ООО «Wuhuai» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Экзамен по охране труда	Безопасность труда	Персонал: сотрудники, руководители	Каждые 3 месяца	Все сотрудники знают правила охраны труда и безопасности
Дополнительные премии	Поддержание социальной значимости заработной платы	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год каждому сотруднику	Сотрудники должны быть удовлетворены заработной платой
Заключение договоров страхования по ДМС сотрудников	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	Сотрудники будут иметь полис ДМС.
Стажировка сотрудников, в том числе за рубежом	Развитие персонала	Персонал: сотрудники, руководители	2 раза в год	Повышение квалификации персонала.
Заключение договора на вывоз мусора	Охрана окружающей среды	Общество и общественные организации, органы власти	1 раз в 3 года	Чистота на территории клиники
Благотворительный концерт, благотворительная акция.	Благотворительность	Общество и общественные организации	1 раз в 2 года	Благотворительная помощь.

Определение затрат на программу

В таблице 15 представлены основные затраты ООО «Wuhuai» на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 15 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Стоимость реализации на планируемый период, тыс. юань
1	Безопасность труда	5,5
2	Поддержание социальной значимости заработной платы	26
3	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	35,5
4	Развитие персонала	13
5	Пакет социальных услуг:	36
6	Охрана окружающей среды	9
7	Благотворительность	18
8	Спонсорство	7
	ИТОГО:	150

Итак, в результате сделаем общий вывод относительно эффективности программ КСО предприятия:

- 1) программы КСО соответствует целям и стратегии ООО «Wuhuai»;
- 2) в ООО «Wuhuai» преобладает внешняя КСО;
- 3) программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые ООО «Wuhuai», целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

Заключение

Таким образом, на основании представленной и проанализированной информации, можно сделать вывод, что себестоимость является важным индикатором производственной, технологической и экономической эффективности предприятия и продукции, отражая технические возможные и экономически обусловленные комбинации природных, трудовых, финансовых, энергетических ресурсов.

Одним из наиболее важных моментов в изучении такого показателя, как себестоимость является рассмотрение факторов, влияющих на показатель и определение основных направлений по снижению себестоимости. От того, как решает предприятие данный вопрос зависит получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, рост накоплений, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

В первом разделе настоящей выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические аспекты понятия себестоимости, состав и классификация затрат, принципы формирования себестоимости, а также роль анализа в управлении себестоимостью продукции. По результатам проделанной работы был сделан вывод, что процесс управления себестоимостью является неотъемлемым в процессе функционирования любого предприятия и необходимо повышать его эффективность. В условиях рыночной экономики и высокого уровня конкуренции наиболее эффективными становятся те предприятия, сотрудники которых умеют принимать грамотные управленческие решения в части экономического анализа, а также формулировать нужные и точные рекомендации с целью решения важных вопросов, касающихся деятельности предприятия.

Во втором разделе настоящей выпускной квалификационной работы была представлена краткая организационная характеристика деятельности предприятия ООО «Wuhuai» за период 2017-2019 годов, рассмотрена его внутренняя среда, организационная структура, особенности деятельности,

проведена оценка состава и структуры себестоимости продукции, анализ факторов, влияющих на ее изменение за рассматриваемый период, а также представлен анализ затрат на рубль продукции. По результатам исследования был сделан вывод, что за рассматриваемый период наблюдается общее увеличение затрат на единицу продукции, вследствие чего предприятию рекомендовано пересмотреть политику управления себестоимостью.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы были представлены основные принципы управления себестоимостью и рассмотрены варианты ее снижения, а также представлен план оптимизации затрат для ООО «Wuhuai» на основании его выявленных потребностях. Было предложено провести оптимизацию затрат по таким направлениям, как снижением материалоемкости, повышение объемов производства и повышение производительности труда.

В четвертом разделе выпускной квалификационной работы был проведен анализ системы корпоративной социальной ответственности, применяющейся на предприятии. Были представлены основные социальные ценности компании, ее миссия, рассмотрены основные стейкхолдеры, проанализировано их влияние на компанию и влияние компании на них. Также на основании проанализированной документации, можно сделать вывод, что на предприятии преобладает внешняя КСО. Был сделан вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые ООО «Wuhuai», целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

Список использованных источников

1. Касьянова Г.Ю. Себестоимость продукции, работ и услуг: бухгалтерская и налоговая. Учебное пособие (+ CD-ROM) / Касьянова Галина Юрьевна. - М.: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2017. - 799 с.
2. Волкова С.А., Рыжкова М.Н. Система управления затратами высокотехнологичного предприятия // ЭКОНОМИНФО. 2017. №1-2. – С. 11-18.
3. Краснослободцева, Г.К. Управление затратами предприятия / Г.К. Краснослободцева, Е.Н. Котенева, С.О. Фильчакова. – Москва: Дашков и Ко, 2017. – 250 с.
4. Булычева Т.В. Развитие теории затрат и калькулирования себестоимости в современных условиях // Теория и практика общественного развития. – 2015. – №3. – С. 114-117.
5. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости [Электронный ресурс] // Информационный портал MoreFinance – URL: <http://www.morefinance.ru/mofics-227-1.html> (дата обращения 17.04.2020).
6. Управление затратами и расчет себестоимости [Электронный ресурс] // Информационный портал RGSoft – URL: <https://www.erp2b.ru/business-tasks/upravlenie-zatratami-i-raschet-sebestoimosti/> (дата обращения 17.04.2020).
7. Классификация затрат [Электронный ресурс] // Информационный портал Управленческий учет и бюджетирование – URL: https://budtech.ru/costs_classification.html (дата обращения 19.04.2020).
8. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека. – URL: <https://www.monographies.ru/ru/book/section?id=5030> (дата обращения 21.04.2020).

9. Классификация затрат на производство и реализацию продукции [Электронный ресурс] // Информационный портал Аур. – URL: http://www.aup.ru/books/m217/7_2.html (дата обращения 21.04.2020).

10. Классификация затрат и ее использование в управленческом учете [Электронный ресурс] // Информационный портал Аур. – URL: http://www.aup.ru/books/m166/2_2.html (дата обращения 17.04.2020).

11. Нормирование затрат на предприятии [Электронный ресурс] // Практический онлайн-журнал Деловой мир. – URL: https://delovoymir.biz/normirovanie_zatrat_na_predpriyatii.html (дата обращения 21.04.2020).

12. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости [Электронный ресурс] // Информационный портал MoreFinance. – URL: <http://www.morefinance.ru/mofics-227-1.html> (дата обращения 22.04.2020).

13. Бондина, Н.Н. Управление затратами. Учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 – Менеджмент / Н.Н. Бондина // Пензенский государственный аграрный университет, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Пенза, 2017 – 347 с.

14. Калькулирование себестоимости продукции [Электронный ресурс] // Информационный портал Studbooks. – URL: https://studbooks.net/2064023/ekonomika/kalkulirovanie_sebestoimosti_produktsii (дата обращения 22.04.2020).

15. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет / Керимов В.Э., - 8-е изд. - Москва: Дашков и К, 2017. – 484 с.

16. Дегальцева, Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов затрат и калькулирования себестоимости. / Ж. В. Дегальцева // Научный журнал КубГАУ, №104(10), 2018. С.1010-1020

17. Калькуляция [Электронный ресурс] // Информационный портал Audit.it. – URL: <https://www.audit-it.ru/terms/accounting/kalkulyatsiya.html> (дата обращения 23.04.2020).

18. Виды анализа себестоимости, его цели и задачи [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека. – URL: <https://www.monographies.ru/ru/book/section?id=5065> (дата обращения 23.04.2020).

19. Метод учета фактических затрат [Электронный ресурс] // Онлайн-журнал Налоги и бухгалтерия. – URL: <https://online-buhuchet.ru/metod-ucheta-fakticheskix-zatrat/> (дата обращения 23.04.2020).

20. Экономический анализ. В 2 ч. Часть 1: учебник для бакалавриата и специалитета / под редакцией Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 7-е изд. перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019, - 291 с.

21. Анализ себестоимости продукции [Электронный ресурс] // Информационный портал Studme. – URL: https://studme.org/86469/buhgalterskiy_uchet_i_audit/analiz_sebestoimosti_produktcii (дата обращения 23.04.2020).

22. Задачи анализа и управления себестоимостью продукции [Электронный ресурс] // Информационный портал Studbooks. – URL: https://studbooks.net/1448418/buhgalterskiy_uchet_i_audit/zadachi_analiza_upravleniya_sebestoimostyu_produktsii (дата обращения 23.04.2020).

23. Саралинова Д.С., Атуева А.Х. Закономерности управления производственным предприятием в условиях его адаптации к требованиям рынка // Системные технологии. 2018. №3 (28). – С. 186-194.

24. Сысо Т. Н. Оптимизация управления затратами предприятия // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. – 2017. – №4. – С. 87-93.

25. Оптимизация затрат и издержек компании [Электронный ресурс] // Информационный сайт Центр технологий бизнеса. – URL: <http://bizprocess.by/optimizatsiya-zatrat-kompanii/>